

**UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
Escuela Profesional de Contabilidad



*Una Institución Adventista*

**Deficiencias del control interno en las empresas a tener en cuenta**

Por:

Guido Alva, Mayta Michue DNI: 70073433

Raquel Fiorella Segama Chinchihualpa DNI: 44147736

Asesor:

Mg. Carlos Alberto, Vasquez Villanueva

**Lima, diciembre de 2019**

## DECLARACIÓN JURADA DE AUTORIA DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Carlos Alberto, Vasquez Villanueva, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que el presente informe de investigación titulado: "DEFICIENCIAS DEL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS A TENER EN CUENTA" constituye la memoria que presenta los Bachilleres Guido Alva, Mayta Michue y Raquel Fiorella Segama Chinchihualpa para aspirar al Grado Académico de Bachiller en contabilidad y gestión tributaria cuyo trabajo de investigación ha sido realizado en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección,

Las opiniones y declaraciones en este informe son de entera responsabilidad del autor, sin comprometer a la institución,

Y estando de acuerdo, firmo la presente constancia en Lima, a los 02, diciembre del año 2019.



Mg. Carlos Alberto, Vasquez Villanueva

Deficiencias del control interno en las empresas a tener en cuenta

## **TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

Presentado para optar el Grado Académico de Bachiller en Contabilidad  
y Gestión Tributaria

### **JURADO CALIFICADOR**



Dr. Samuel Fernando Paredes Monzoy

Presidente



Mg. Margarita Jesus Ruiz Rodriguez

Secretario



Mg. Carlos Alberto Vasquez Villanueva

Asesor

## Deficiencias del control interno en las empresas a tener en cuenta

Internal control deficiencies in companies to take into account

Raquel Fiorella Segama Chinchihualpa, Guido Alva Mayta Michue

*<sup>a</sup>EP.Contabilidad, Universidad Peruana Unión, Lima Perú*

---

### Resumen

El área o departamento de control interno es tal vez el que más pasa desapercibido en una empresa, esto debido a que se desconoce la importancia que este tiene y lo útil que es para controlar y regular toda operación que lleve al cumplimiento de los objetivos, así como para procesar la información que esta plasmara en sus estados financieros, el objetivo del presente trabajo de investigación, es dar a conocer las deficiencias del control interno que toda empresa debería tener en consideración como; la ausencia de visión de una gestión integrada al momento de implementar un sistema de control interno, falta de normas claras y procedimientos que contribuyan a prever y reducir los riesgos, la inadecuada ejecución del sistema, la ausencia de supervisión y la falta de capacidad de las personas encargadas de aplicar el sistema, para ello es necesario tener claro el concepto de control interno, hablaremos del grado de confiabilidad que este genera en la entidad, cuáles son sus principales componentes y como es que la empresa monitorea la correcta aplicación de un sistema de control interno, el método utilizado en el presente artículo es teórico y revisión de textos; artículos y publicaciones, trataremos de la importancia que tienen las actividades de control para que la información que plasma a través de los estados financieros sean confiables y reflejen de manera fidedigna y transparente la realidad de la empresa.

*Palabras clave:*Deficiencia del control, control interno, monitoreo del control.

---

### Summary

The area or department of internal control is perhaps the most unnoticed in a company, this because the importance of this is unknown and how useful it is to control and regulate any operation that leads to the fulfillment of the objectives, so As to process the information that is reflected in its financial statements, the objective of the present research work is to make known the deficiencies of the internal control that every company should consider as; the lack of vision of an integrated management at the time of implementing an internal control system, lack of clear norms and procedures that contribute to anticipate and reduce the risks, the inadequate execution of the system, the lack of supervision and the lack of capacity of the people in charge of applying the system, for this it is necessary to be clear about the concept of internal control, we will talk about the degree of reliability that it generates in the entity, what its main components are and how the company monitors the correct application of a system of internal control, the method used in this article is theoretical and text revision; Articles and publications, we will deal with the importance of control activities so that the

information contained in the financial statements is reliable and reliably and transparently reflects the reality of the company.

Keywords: Control deficiency, internal control, control monitoring.

## **Introducción**

Según la RAE control es: comprobación, inspección, fiscalización, intervención, que se puede dar en una oficina, despacho o dependencia.

Tener un sistema de control interno, no garantiza el correcto funcionamiento de la gestión operativa y administrativa de la empresa, es necesario llevar a cabo actividades de inspección, fiscalización e intervención con la finalidad de corregir a tiempo las deficiencias que el sistema pudiese tener.

Lo importante de identificar las deficiencias que tiene un sistema de control interno, es que esto ayudara a la empresa a evitar según, Vizcarra (2013) la posibilidad de que estas den lugar en un futuro a las incorrecciones en los estados financieros, exposición de los activos o pasivos a fraude, así como también a la complejidad y subjetividad para determinar estimaciones a valor razonable; en muchos casos estas deficiencias se dan debido a la falta de visión y de gestión en el diseño e implementación en la empresa, es por ello que estas deficiencias deben ser comunicados a los responsables de operarlos, quienes tienen a su cargo el monitoreo del control interno son estos los que tendrán que evaluar permanentemente los diagnósticos con el fin de adecuar los objetivos previstos con los resultados y medirlos para buscar los instrumentos de mejoras y adaptarlas de acuerdo a lo planeado.

El objetivo del presente artículo es dar a conocer las deficiencias a las que está expuesto un sistema de control interno, cuando se implementa y no se monitorea constantemente o cuando se implementa pero el diseño no es el correcto, según la NIA 315 en su anexo 1, en una empresa, los encargados de la auditoria como es el auditor interno o el personal que se encuentre realizando tareas similares, pueden contribuir con la empresa dando seguimientos a través de evaluaciones individuales; estas evaluaciones proveen información con regularidad del cómo está funcionando el control interno, enfocándose la atención considerablemente a la evaluación de la eficacia del control interno, este personal mediante estas evaluaciones y seguimientos revelan con énfasis los puntos fuertes y las deficiencias del control, también proponen, recomiendan y sugieren el desarrollo de mejoras.

## Método

El método utilizado en el presente artículo es de revisión bibliográfica; se realizó la búsqueda utilizando los descriptores: control interno, deficiencia del control, monitoreo del control, en los buscadores “google académico”, “renati” y “concytec”, se clasificó la información haciendo uso del sistema Mendeley; se realizó también la lectura crítica de libros como: Auditoría del control interno, manual de normas internacionales de auditoría, control de calidad – NIAS volumen I-II y el Informe COSO.

## Concepto de control interno

Es necesario remitirnos a la historia para entender la necesidad que tuvo el ser humano de controlar las cosas a su alrededor.

Fonseca (2011) El hombre, desde sus inicios ha usado diversas herramientas con la finalidad de controlar y medir el tiempo, Según fuentes históricas, en la cultura egipcia se construyó un obelisco situado en la ciudad de Lunu al nordeste del Cairo y creó un pequeño reloj solar en la era del faraón Tutmosis III (1500 a.C). Al otro lado de la tierra, las culturas de los Mayas diseñaron el calendario Tzolkin para presagiar la venida de las lluvias, y los incas edificaron en las cimas de Macchu Picchu un megalito llamado *Intihuatana* con la finalidad de supervisar los siglos agrícolas. Miles de años después en la edad media el hombre continuó en su búsqueda con el deseo de medir con exactitud el tiempo, hasta que de manera creativa logró inventar el reloj mecánico con manecillas que se veían en las partes altas de las catedrales europeas en el siglo XII. Sin embargo recién con el descubrimiento de las oscilaciones pendulares por Galileo (1564-1642) y su aplicación práctica por el holandés Huygens (1629-1695), a partir del reloj mecánico construido por Salomón Coster en 1657 fue cuando se logró medir de manera exacta el tiempo, esta extraordinaria creación sirvió en el curso de la revolución industrial, para imponer la dictadura del reloj y el control de las largas jornadas de trabajo en las actividades fabriles. (p.11)

De lo antes expuesto podemos afirmar que uno de los primeros inventos que mejor plasma esta necesidad, es de querer controlar el tiempo a través del reloj.

En esa misma línea, Plasencia (2010) sostiene que el control es propio de la naturaleza del ser humano desde sus inicios hasta la actualidad, es por ello que ha sido desarrollado de lo más sencillo que sería la necesidad de sentirse seguro de manera individual o colectiva hasta lo más complejo, como verificar que sus objetivos establecidos se cumplan. (p.2)

Para Obispo y Gonzales (2015) Quien cita a (Henri Fayol 1841) nos dice que este último, definía el control como “la verificación de si todo ocurre en una empresa conforme al programa adoptado, a las órdenes dadas y a los principios admitidos”. Para el control es importante que se establezca un objetivo esto ayudara a que se puedan detectar desviaciones y reaccionar tiempo para adoptar las medidas correctivas. Este denominado control por objetivos fue un estudio vastamente desarrollado por Peter Drucker (1909 – 2005), y actualmente es aceptada y frecuentemente utilizada por las empresas.

Actualmente realizar un examen permanente de las desviaciones entre el objetivo establecido y lo realizado es una forma de controlar en las empresas, esto les permite establecer medidas correctoras con la finalidad de alcanzar el objetivo propuesto.

Por otro lado con una perspectiva del sector público específicamente del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), (s.f.), Describe al sistema de control interno como el conjunto de políticas, acciones, planes, actividades, registros, reglas, organización, procedimientos y métodos, incluye también la conducta de las autoridades y el personal, cada uno de ellos organizados y establecidos en cada entidad del Estado; cuya estructura, componentes, elementos y objetivos se regulan por la Ley N° 28716 de fecha 18 de abril del 2006 y la normativa que emite la Contraloría general de la república sobre la materia.

### **Confiabilidad que genera un sistema de control interno**

Sueiro (2012) citado en Pacheco (2016) afirma que: la confiabilidad es la “capacidad de un ítem de realizar una determinada función, en condiciones establecidas durante un periodo de tiempo establecido”. Es decir, que la confiabilidad exigida se habrá logrado cuando el “ítem” hace lo que queremos que haga en el momento que queremos que lo haga. Al decir “ítem” podemos referirnos a una planta industrial, un sistema, una máquina y hasta una persona.

Por otra parte, Mantilla (2005) menciona que en una empresa el control interno contribuye a alcanzar sus propósitos de desempeño y rentabilidad, y prever la pérdida de recursos. Puede ayudar a asegurar información financiera confiable”

Un control interno eficiente solamente ayudara a que una entidad alcance sus objetivos. Lo que no se puede hacer es convertir una gestión administrativa ineficiente en una buena, (...) el control interno se hace más eficiente cuando los controles se diseñan y se realizan en la infraestructura de la entidad y son parte de la esencia de la empresa. Planificar en los controles garantizara la calidad y las iniciativas de empoderamiento, evitando costos y gastos innecesarios esto permitirá respuestas inmediatas cuando las condiciones cambiantes lo requieran (...) la confiabilidad es la relación que existe entre la efectividad del diseño y operación del sistema de control interno y la extensión de la documentación, conciencias y monitoreo del control interno.

Se expresa mejor como una fórmula matemática:

Ecuación:

$$\text{Confiabilidad del CI} = \frac{Ed * Eo}{Ed * ec * em}$$

*Figura 1. Confiabilidad del Control Interno, efectividad del diseño y operación del sistema de control interno entre la extensión de la documentación, conciencias y monitoreo del control interno, Fuente: Mantilla S. (2012)*

Dónde:

Ed = Efectividad del diseño del control interno

Eo = Efectividad de la operación del control interno

ed = Extensión de la documentación

ec = Extensión de la conciencia

em = Extensión del monitoreo

Por otro lado Chacón (2001) afirma que; el control interno son todos los procesos que deben ser planificados y coordinados en relación a las operaciones y necesidades que requiera la empresa, para poner a buen recaudo los activos, así como comprobar la veracidad y confiabilidad de la información contable, en esa misma línea se deberá enfocar en la eficiencia, la producción y el resguardo de las operaciones para incentivar la iniciativa a los requerimientos exigidos y ordenados por la alta dirección. De lo anterior se desprende, que todos los departamentos que conforman una empresa son importantes, pero, existen dependencias que siempre van a estar en constantes cambios, con la finalidad de afinar su funcionabilidad dentro de la organización.

Finalmente Coral (2013) agrega; para que los estados financieros sean confiables deben contar con información financiera neutral, fidedigna, objetiva y reflejar la sustancia antes que su forma legal, para ello se necesita que los estados financieros estén libres de errores, alteraciones y omisiones que distorsionan la información pertinente, además está claro que el control interno tiene una estrecha relación e impacto directo en el grado de confiabilidad de la información que se muestra en los estados financieros, el cual se sintetiza a mayor control interno mayor será el grado de confiabilidad en los estados financieros, poniendo énfasis que las representaciones o aseveraciones de los ejecutivos y gerentes tienen que ser cautelosas, relevantes, equitativos y parciales para interpretar, evaluar y entender correctamente la situación financiera, los resultados que son producto de sus operaciones y el alcance que tiene la empresa para generar flujos efectivos.

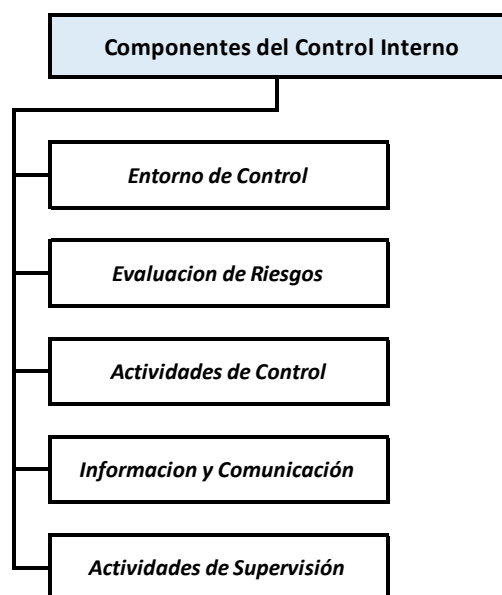
### **Componentes del control Interno**



González y Cabrale (2010) Es importante mencionar que el control interno cuenta con cinco componentes estos son considerados también como un conjunto de normas que son muy útiles al momento de medir la efectividad del control interno; toda empresa que pretenda implementar un sistema como este debe tener claro estos conceptos.

Perez (2007) citado por, Obispo y Gonzales (2015) plantea un novedoso enfoque sobre el sistema de control interno, en él señala que este sistema cuenta con cinco componentes; el entorno del control, la evaluación de los riesgos, las actividades de control, la información y por último la comunicación y supervisión, estos componentes no necesariamente están vinculadas entre sí y por lo tanto no forman parte de un sistema integrado que reaccione de una manera dinámica a los cambios y requerimientos constantes del interno y del entorno de las entidades.

De lo expuesto por Perez, citado por Obispo y Gonzales estamos de acuerdo con el nuevo enfoque, donde plantea que el sistema control interno cuenta con cinco componentes, mas no coincidimos cuando afirma que estos no están estrechamente vinculados, creemos que el correcto funcionamiento de un sistema de control interno, depende del trabajo en conjunto de estos componentes.



*Figura 2. Componentes del control interno*

A continuación, describiremos cada uno de los componentes del sistema de control interno

## **Entorno de control**

El entorno es todo aquello que rodea o involucra un sistema de control, esto va más allá de las acciones, involucra también a los colaboradores de la empresa sin diferenciar áreas ni cargos; al respecto Vizcarra (2013) menciona: Que el entorno de control significa la actitud global, conciencia y acciones de directores y administración respecto al sistema de control interno y su importancia en la empresa, un ambiente de control incluye:

- La función del consejo de directores
- La filosofía y estilo de la Gerencia
- Estructura organizada
- Sistema de control de Administración, incluyendo la función de auditoria interna, políticas de personal, segregación de funciones. (p.317)

Para Coopers y Lybrand (2007) “El entorno de control aporta el ambiente en el que las personas desarrollan sus actividades y cumplen con sus responsabilidades de control. Dentro de este entorno los directivos evalúan los riesgos relacionados con el cumplimiento de determinados objetivos” (p.21).

Por último, Estupiñán (2015) El ambiente de control consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades., agrega también la importancia de la junta directiva. Consejo de administración y/o comité de auditoría. Debido a que estos órganos fijan los criterios que perfilan el ambiente de control, es determinante que sus miembros cuenten con la experiencia, dedicación y compromisos necesarios para tomar las acciones adecuadas e interactúen con los auditores internos y externos.

## **Evaluación del riesgo**

Según la Contraloría General de la República (2014) El riesgo es la probabilidad que un suceso ocurra y afecte de manera negativa en el cumplimiento de los objetivos de la entidad. Evaluar el riesgo es un proceso constante, con la finalidad que la empresa pueda estar preparada para hacer frente a estos sucesos. Para evaluar el riesgo se debe tener claro los principios, objetivos, evaluación y determinar la gestión de los riesgos, evaluando la posibilidad de adulteración de sucesos o variaciones que perjudiquen al sistema de control interno.

El Instituto de Auditores Internos de España (2013) agrega que: “Dichos riesgos deben evaluarse en relacion a unos niveles preestablecidos de tolerancia.....Una condicion previa a la evaluacion de riesgos es el establecimiento de objetivos asociados a los diferentes niveles de la entidad. La direccion debe definir los objetivos operativos, de informacion y

cumplimiento, con suficiente claridad y detalle para permitir la identificación y la evaluación de los riesgos con impacto potencial en dichos objetivos.

En toda institución el control interno está expuesto a riesgos que ponen en peligro el cumplimiento de sus objetivos, es por ello que evaluar de manera constante ayudará a minimizar estos riesgos, esta es en quienes tienen a cargo la dirección de la empresa establecer modelos o planes de contingencias para cuando estos eventos ocurran.

### Actividades de control

Existen también procedimientos de control que necesariamente la empresa deberá implementar, al respecto Rodríguez (2016) afirma que los métodos de control interno no solamente tienen que estar plasmados sino que también tienen que funcionar y funcionar de manera correcta, para ello los colaboradores son los más importantes, porque son quienes ejecutan las tareas, procedimientos y toman las decisiones, todo ello basado en su conocimiento y experiencia, es necesario por eso que cuenten con condiciones ambientales y materiales que les permitan realizar de manera eficaz su trabajo.

En ese mismo orden Estupiñán (2015) agrega, un punto de vista del control interno para un proceso contable, en el caso de una transacción; el procedimiento adecuado debe incluir la aprobación o verificación de documentos que demuestren y sustenten las operaciones realizadas, con firmas, sellos de autorización, y otros controles semejantes que evidencien como se realizaron y quien lo realizó, esto permitirá evaluar y corregir a tiempo alguna desviación y adoptar las medidas correctivas en su ejecución.

Coincidimos con este último cuando menciona que: el propósito de las pruebas de cumplimiento de los procedimientos de control interno contables, es el de suministrar un grado razonable de seguridad de que estos están en vigor y se utilizan tal y como se planificaron.

Finalmente es necesario diferenciar entre una política y una actividad, Fonseca (2011) afirma que:

Las **políticas** no son actividades de control, sino más bien, líneas generales de acción para la toma de decisiones que indican a los gerentes cuáles son las decisiones que deben adoptarse y cuáles no. De ellas se desprenden los **procedimientos** (*el énfasis es nuestro*) que resultan ser instrucciones específicas para ejecutar acciones, enfocadas en el objetivo por el que se ha fijado determinada política. Afirma también que: es importante que las situaciones detectadas como consecuencia de la aplicación de procedimientos se revisen en forma oportuna, y los responsables adopten acciones correctivas para que los errores no se repitan en el futuro (...) un procedimiento no será útil si se lleva a cabo de forma mecánica, sin concentrarse en el objetivo por el cual se ha establecido la política. (p.95).

## **Información y comunicación**

Al respecto, la Contraloría General de la República (2014) Menciona, el proceso de informar y comunicar debe hacerse con la finalidad de perfeccionar el control interno, dicha información debe ser suficiente y relevante para ayudar a la entidad a asignar responsabilidades de control que ayuden a alcanzar sus objetivos. Para ello la administración adquiere y emplea información significativa y de calidad de origen interno y externo, esto con la finalidad de apoyar el funcionamiento de los demás componentes del control interno. Además agrega que la comunicación debe ser un proceso continuo en el que se intercambia información necesaria.

En esa línea compartimos lo mencionado por el *Instituto de Auditores Internos de España (2013)* quienes consideran a la comunicación interna como el medio donde se transmite la información de manera transversal en toda la organización, esta información debe circular de manera ascendente y descendente e incluso a todos los niveles de la empresa, de esta forma se hace probable y factible que todos los colaboradores reciban claro el mensaje de que el control es un compromiso que debe ser tomado de manera seria y responsable.

## **Actividades de supervisión**

Creemos que en un ente es tan importante implementar un sistema de control interno como lo es llevar a cabo actividades de supervisión del mismo, al respecto, la Contraloría General de la República (2014) afirma que todo sistema de control interno tiene que estar sujeto a una evaluación constante con la finalidad de medir y determinar si su funcionamiento es eficiente y de calidad, esto permitiría la retroalimentación del sistema. Existen tres formas de realizar estas evaluaciones; de manera continua, de manera independiente o una integración de ambas, esto permitiría diagnosticar y determinar si sus elementos y principios están funcionando.

Pero estas actividades no serán suficientes y para nada útiles si es que no las utilizamos para la mejora constante, es por ello que estamos de acuerdo con el Instituto de Auditores Internos de España (2013) cuando mencionan que, los resultados producto de una actividad de supervisión se deben evaluar comparándolos con los principios establecidos por los reguladores, otros organismos reconocidos o el directorio y el consejo de administración, las deficiencias encontradas se comunicarán a la dirección o al consejo, según corresponda.

## **Deficiencias en un sistema control interno**

Las deficiencias son defectos que hacen que un sistema de control interno no sea confiable para la salvaguarda de los activos y el correcto procesamiento de la información contable, Según Pérez y Gardey (2012) “una deficiencia es una falla o un desperfecto. El término, que proviene del vocablo latino deficientia, también puede referirse a la carencia de una cierta propiedad que es característica de algo.”

Al respecto Romero (2012) sostiene que una deficiencia en el control interno está representada por cualquier falencia detectada, aspecto administrativo, impedimento u otro tipo de actividad que afecte el resguardo de todos los activos de la empresa.

Además debemos identificar que actividades realizadas por los colaboradores de la empresa están haciendo que el sistema de control tenga deficiencias, estamos de acuerdo con Vizcarra (2013) cuando afirma que una deficiencia o de un conjunto de deficiencias en el control interno será significativo cuando se haya producido alguna incorrección, para ello el auditor deberá evaluar la magnitud de la incorrección y determinar si es significativa, a continuación se mencionan algunas cuestiones que el auditor debe tener en cuenta:

- La posibilidad que estas den lugar en el futuro a incorrecciones materiales en los estados financieros.
- La exposición del activo o pasivo correspondiente a pérdida o fraude.
- La subjetividad y dificultad a la hora de especificar cantidades estimadas, como, por ejemplo, las estimaciones contables a valor razonable.
- El movimiento que se ha producido o que podría producirse en el saldo de las cuentas o los tipos de transacciones que podrían estar afectadas por la deficiencia o deficiencias.

### Deficiencias de control interno



Figura 3. Deficiencias de control interno. (Sebastián Godoy Arroyo,2016)

Finalmente es nuestro trabajo que una vez identificadas las deficiencias se lleven a cabo actividades que minimicen estos potenciales riesgos que podrían generar grandes pérdidas a la empresa, tal y como lo muestra el cuadro presentado anteriormente (ver figura2)

### **¿Por Qué Fallan los Sistemas de Control?**

Esta es a nuestro parecer una de las grandes interrogantes que tienen los directivos y todo el personal de la empresa, sin embargo veremos que la respuesta es muy sencilla, para Rodríguez (2016) una de las razones es debido a la ausencia de una visión y gestión integradora al momento de diseñar e implementar un sistema de control interno en la entidad, el no diseñar la implementación del control interno como un sistema integrado con normas claras y procedimientos que contribuyan a prever y reducir los riesgos internos y externos, reduce el alcance del mismo sistema esto hace que no se proporcione una seguridad adecuada en el cumplimiento de los objetivos, entre otras causas por no abarcar todas las actividades inherentes a la gestión con un enfoque de mejoramiento continuo.

Por otra parte, Auditoria superior de la federacion (2014) menciona que una deficiencia en los procedimientos se da cuando un sistema de control diseñado adecuadamente, se ejecuta de manera distinta o cuando la persona encargada del control no cuenta con la autoridad y la capacidad profesional para aplicarlo de manera eficaz.

De lo antes descrito se puede concluir que las fallas en el control interno, son consecuencia de la falta de análisis y estudio de la empresa al momento de implementarlo, se debe tener una visión global del interno y entorno de la empresa y se debe contar con personal altamente calificado que contribuya a reducir al mínimo estas fallas.

### **¿Cómo comunicar las deficiencias en el sistema de control interno?**

Esta es una de las partes más complicadas y delicadas es claro que el trabajo previo es muy importante pero si no sabemos comunicar nuestros hallazgos creemos que estos podrían traer talvez problemas más graves aun para la compañía.

Para Estupiñán (2015) la comunicación de las debilidades y oportunidades de mejora de los sistemas de control, deben ser dirigidos a los responsables de operarlos, para que estos puedan implementar las correcciones necesarias, evaluando la relevancia de las deficiencias encontradas y la dimensión del riesgo que este representa se determinara a que nivel de la administración se debe comunicar estas deficiencias.

Cioncidimos con Vizcarra (2015) quien desde una perspectiva de auditoria menciona que es al auditor quien determinará el nivel del detalle de la comunicación de las deficiencias significativas, para ello deberá ejercer su juicio profesional y evaluar las circunstancias existentes, además hace mención a algunos factores que pueden ayudar al momento de decidir el grado de detalle son los siguientes:

- La naturaleza de la entidad, entre otros el giro del negocio.
- La composición del gobierno de la entidad.

- La naturaleza de las deficiencias significativas que el auditor ha identificado.
- La dimensión o envergadura de la empresa y la complejidad de la entidad.

De lo descrito anteriormente podemos concluir que el proceso de comunicar las deficiencias del sistema de control interno es uno de los más importantes, para ello debemos tener en cuenta en nivel de la responsabilidad de cada departamento, una comunicación adecuada y detallada permitirá a la empresa aplicar las correcciones necesarias con la finalidad de lograr el objetivo propuesto y evitar pérdidas.

## **Conclusión**

El control interno a través del tiempo ha venido tomando importancia cada vez con más ímpetu, no solo en el sector público, sino también en el sector privado, la necesidad de querer contralorar las cosas se remonta desde los inicios del hombre hasta la actualidad; en estos tiempos el control interno es un ente para el sector público y está representada por la contraloría general de la república, para las empresas del sector privado es un área regulador tanto en el interior como en el exterior de estas, donde tendrá como principal objetivo el evitar cualquier deficiencia que ponga en riesgo los activos y la información que procesa una empresa.

Aquellas compañías que implementen un sistema de control interno deben tener en consideración que el nivel de compromiso y de conocimiento del sistema por parte de los directivos y gerentes es fundamental para su correcto funcionamiento, es importante también tener claro que un sistema no funciona por sí solo, este dependerá de todos los colaboradores de la empresa, se hace necesario que quienes estén a cargo de ejercer este control sean altamente calificados; de no ser así el sistema de control se encontrará expuesto a deficiencias significativas como falta de normas claras y procedimientos que contribuyan a prever y reducir los riesgos, la ausencia de visión de una gestión integrada al momento de implementar un sistema de control interno, la inadecuada ejecución del sistema, la ausencia de supervisión y la falta de capacidad de las personas encargadas de aplicar el sistema, estas deficiencias podrían llevar a el incumplimiento de los objetivos, la pérdidas financieras, exposición de los activos y los posibles errores materiales en los estados financieros.

## Referencias

- Auditoria superior de la federacion. (2014). *Marco Integrado de Control Interno*. Recuperado el 29 de 04 de 2019, de <http://www.oas.org>:  
[http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5\\_mex\\_ane\\_101.pdf](http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_mex_ane_101.pdf)
- Chacón Paredes, W. (10 de 2001). *monografias.com*. Recuperado el 03 de Mayo de 2019, de <https://www.monografias.com/trabajos10/coni/coni.shtml>
- Contraloria General de la Republica. (2014). *Marco Conceptual del Contro Interno*. Lima. Recuperado el 15 de Mayo de 2019, de [http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)
- Coopers y Lybrand. (2007). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos, S.A. Recuperado el 02 de Mayo de 2019, de [https://books.google.com.pe/books?id=335uGf3nusoC&printsec=frontcover&dq=C OOPERS+%26+LYBRAND.+\(2007\).+Los+nuevos+conceptos+del+control+intern o+\(Informe+COSO\)%7C.+Madrid:+Ediciones+D%C3%ADaz+de+Santos,+S.A.&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwig3-X804jjAhWKHbkGHVqgCZQQ6](https://books.google.com.pe/books?id=335uGf3nusoC&printsec=frontcover&dq=C OOPERS+%26+LYBRAND.+(2007).+Los+nuevos+conceptos+del+control+intern o+(Informe+COSO)%7C.+Madrid:+Ediciones+D%C3%ADaz+de+Santos,+S.A.&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwig3-X804jjAhWKHbkGHVqgCZQQ6)
- Coral Soria, A. (30 de Junio de 2013). *Universidad Nacional del Callao RIDUNAC*. Recuperado el 2 de Mayo de 2019, de <http://repositorio.unac.edu.pe/handle/UNAC/2018>
- COSO. (2009). *Internal Control — Integrated Framework*. Recuperado el 25 de Abril de 2019, de [https://www.coso.org/Documents/COSO\\_Guidance\\_On\\_Monitoring\\_Intro\\_online1\\_002.pdf](https://www.coso.org/Documents/COSO_Guidance_On_Monitoring_Intro_online1_002.pdf)
- Daniel, C. O., & Gagarin, R. G. (2015). Caracterización del control interno. In *Crescendo. Institucional*, 11-20. Recuperado el 28 de Junio de 2019, de [https://www.researchgate.net/publication/329166743\\_Caracterizacion\\_del\\_control\\_i nterno\\_en\\_la\\_gestion\\_de\\_las\\_empresas\\_comerciales\\_del\\_Peru\\_2013](https://www.researchgate.net/publication/329166743_Caracterizacion_del_control_i nterno_en_la_gestion_de_las_empresas_comerciales_del_Peru_2013)
- Estupiñán Gaitán, R. (2015). *Control Interno y Fraudes: análisis de informe COSO I,II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá: Ecoe Ediciones. Recuperado el 29 de Abril de 2019, de <https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=qcO4DQAAQBAJ&oi=fnd&pg =PT18&dq=control+interno&ots=MFe0qExqq&sig=EBUwltvWxkhcdS-rz9QGKLNTwGE#v=onepage&q&f=false>
- Fonseca Luna, O. (2011). *Sistemas de control interno para organizaciones*. Lima: Instituto de Investigacion en Accountability y Control - IICO. Recuperado el 29 de Abril de 2019, de [https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&pg=PA2&lpg=PA2&dq=Fonseca+Luna,+O.+\(2011\).+Sistemas+de+control+interno+para+organizaciones.+Lima:+Instituto+de+Investigacion+en+Accountability+y+Control+-+IICO&source=bl&ots=IMswMC88p3&sig=ACfU3U25aNP1LIIm](https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&pg=PA2&lpg=PA2&dq=Fonseca+Luna,+O.+(2011).+Sistemas+de+control+interno+para+organizaciones.+Lima:+Instituto+de+Investigacion+en+Accountability+y+Control+-+IICO&source=bl&ots=IMswMC88p3&sig=ACfU3U25aNP1LIIm)
- González Aguilar, A., & Cabrale Serrana, D. (Junio de 2010). *eumed.net*. Recuperado el 29 de Mayo de 2019, de EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA UBPC YAMAQUELLES: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2010d/796/indice.htm>
- Instituto de Auditores Internos de España. (Mayo de 2013). *COSO Control Interno - Marco Integrado*. Resumen Ejecutivo. Recuperado el 28 de 05 de 2019, de [http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa\\_Asociada/coso\\_2013-resumen-ejecutivo.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf)



- Mantilla Blanco , S. A. (2005). *Auditoria Del control Interno* (Primera ed.). Bogota: Ecoe Ediciones.
- Mantilla Blanco, S. A. (2012). *Auditoría del control interno* (Seguna ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (s.f.). *Sistema de Control Interno*. Recuperado el 02 de Mayo de 2019, de [www.mef.gob.pe](http://www.mef.gob.pe): <https://www.mef.gob.pe/es/sistema-control-interno>
- Obispo Chumpitaz, D., & Gonzales Rentería, Y. G. (2015). Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del peru 2013. *In Crescendo*, 6.
- Pacheco Ortiz, J. (11 de Noviembre de 2016). *Importancia e impacto de la Ingeniería de Confiabilidad*. Recuperado el 31 de Mayo de 2019, de [www.gestiopolis.com](http://www.gestiopolis.com): <https://www.gestiopolis.com/importancia-e-impacto-la-ingenieria-confiabilidad/>
- Plasencia Asorey, C. (2010). El Sistema de Control Interno: garantía del logro de los objetivos. *MEDISAN*, 5.
- Rodríguez Rodríguez, M. A. (27 de Julio de 2016). *¿Por Qué Fallan los Sistemas de Control Interno de las Empresas?* Recuperado el 15 de Abril de 2019, de AUDITOOL: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/4426-por-que-fallan-los-sistemas-de-control-interno-de-las-empresas>
- Romero, J. (03 de Septiembre de 2012). *Excepciones, deficiencias e inconsistencias comunes de Control Interno*. Obtenido de Gestiopolis: <https://www.gestiopolis.com/excepciones-deficiencias-inconsistencias-comunes-de-control-interno#autores>
- Vizcarra Moscoso, J. E. (2013). *Manual de normas internacionales de auditoria y control interno* (Vol. I). Lima, Perú: Pacifico Editores S.A.C.